

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง**13.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท**

คณะกรรมการบริษัท ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และถือเป็นหน้าที่สำคัญที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สินจากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน เพียงพอ และในระยะเวลาที่เหมาะสม

คณะกรรมการบริษัท ได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2558 ซึ่งมีการอภิปรายและกรรมการตรวจสอบของบริษัท ทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุม โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายจัดการของบริษัท หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และสำนักงานตรวจสอบภายในของบมจ. บ้านปู ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในของบริษัท ตามที่เคยนำเสนอที่ผ่านมา รวมทั้งการสอบถามรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในที่จัดทำโดยผู้ตรวจสอบภายในอิสระ คือ บริษัท อีวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด (“EY”) ฉบับลงวันที่ 25 กันยายน 2558 โดยการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ได้จัดทำตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด ซึ่งครอบคลุม 5 องค์ประกอบ ตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (“COSO”) โดยคณะกรรมการมีความเห็น ดังต่อไปนี้

1. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment):

บริษัท จัดทำนโยบายและแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ โดยจัดทำเป็นคู่มือจริยธรรมธุรกิจ ซึ่งรวมถึงนโยบายบรรษัทภิบาล นโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน การกำหนดวิสัยทัศน์และพันธกิจ และติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจ มีโครงสร้างองค์กรที่ส่งเสริมกลไกการกำกับดูแลและถ่วงดุลระหว่างกัน มีกระบวนการสรรหา พัฒนาบุคลากร ประเมินผล ตลอดจนแผนสืบทอดตำแหน่ง

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment):

บริษัท มีการกำหนดนโยบายความเสี่ยงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และมีระบบการบริหารความเสี่ยงซึ่งครอบคลุมปัจจัยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวิสัยทัศน์ เป้าหมาย กลยุทธ์ทางธุรกิจ การเงิน การผลิต และการปฏิบัติการ และมีฝ่ายบริหารสินทรัพย์ของบริษัท รวบรวมรายงานการบริหารความเสี่ยง

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities):

บริษัท มีการจัดทำอำนาจอนุมัติ (Delegation of Authority: DOA) แนวทางการปฏิบัติงานและแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สำคัญ มีการกำหนดนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน นโยบายการกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม มีการส่งตัวแทนร่วมบริหารและติดตามผลการดำเนินงาน

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication):

บริษัท กำหนดแนวปฏิบัติเรื่องการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ ครอบคลุมเรื่องการเข้าถึงข้อมูล การห้ามเปิดเผยข้อมูลความลับ และมีการว่าจ้างบมจ. บ้านปูให้บริการโครงสร้างพื้นฐานของระบบ

เทคโนโลยีสารสนเทศ Network และการสำรองข้อมูล บริษัทฯ มีการจัดการด้านข้อมูลเพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร ได้รับข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจ

5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities):

บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจผ่านกระบวนการตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามการแก้ไขปรับปรุงประเด็นที่พบ และจัดทำ Follow up audit report

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ แล้ว และคณะกรรมการตรวจสอบได้ร่วมพิจารณาแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในกับคณะกรรมการบริษัท และได้มีความเห็นแตกต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท แต่อย่างใด

ทั้งนี้ แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ปรากฏตามเอกสารแนบ 4 “แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน”

13.2 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในอิสระต่อระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท อีวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด (“EY”) เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทในเครือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารของบริษัทฯ รับทราบข้อมูลและใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณานำหุ้นของบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของ EY ครอบคลุมทั้ง 5 องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ การควบคุมภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม โดยขอบเขตการประเมินครอบคลุมถึง บริษัทฯ บริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า ที่สำคัญ ได้แก่ บริษัทที่ดำเนินธุรกิจโรงไฟฟ้า (1) บริษัท สือเจียจวง เจิงเฟิง โคเจน จำกัด (2) บริษัท ดั่งซาน บ้านปู ฮีท แอนด์ เพาเวอร์ จำกัด (3) บริษัท โจวผิง พิค ซีเอชพี จำกัด (4) บริษัท บีแอลซีพี เพาเวอร์ จำกัด (5) บริษัท ไฟฟ้าหงสา จำกัด และ บริษัทย่อยอื่น เช่น บริษัท ภูไฟ มายนิ่ง จำกัด บริษัท บ้านปู โคล เพาเวอร์ จำกัด บริษัท บ้านปู เพาเวอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล ลิมิเต็ด บริษัท บ้านปู เพาเวอร์ อินเวสต์เมนท์ จำกัด บริษัท บ้านปู อินเวสต์เมนท์ (ไชน่า) จำกัด บริษัท แพน-เวสต์เทิร์น เอนเนอร์จี คอร์ปอเรชั่น แอลแอลซี และบริษัท โจวผิง พิค พีทีอี ลิมิเต็ด ทั้งนี้ EY ไม่พบประเด็นข้อบกพร่องจากการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรที่มีสาระสำคัญ

สำหรับระบบการควบคุมภายในระดับกระบวนการนั้น EY ได้ทำการสัมภาษณ์และสอบทานแผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2558 และได้สุ่มสอบทานแนวทางการตรวจสอบ กระดาษทำการ และรายงานผลการตรวจสอบภายในที่จัดทำโดยสำนักงานตรวจสอบภายในของบมจ. บ้านปู ซึ่งบริษัทฯ ว่าจ้างให้เป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในระดับกระบวนการของกลุ่มบริษัทฯ ตามที่ระบุไว้ในแผนตรวจสอบดังกล่าว ซึ่งครอบคลุมทั้งบริษัทฯ บริษัทย่อย และกิจการร่วมค้าที่สำคัญข้างต้น และกระบวนการของแต่ละบริษัทที่ทาง EY ได้สุ่มเลือกเพื่อดำเนินการสอบทานแนวทางการตรวจสอบกระดาษทำการและรายงานผลการตรวจสอบ มีดังนี้

บริษัท	กระบวนการที่สุ่มเลือก
บริษัทฯ	<ul style="list-style-type: none"> การบริหารและรายงานผลการดำเนินงานธุรกิจไฟฟ้า การบริหารจัดการ ควบคุม และการติดตามบริษัทที่จัดตั้งขึ้นภายใต้ธุรกิจพลังงานไฟฟ้า การลงทุนโครงการใหม่ การคัดเลือก และการอนุมัติ การจัดการโครงการและควบคุมงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารจัดการสัญญา
บริษัท บ้านปู อินเวสต์เมนต์ (ไชน่า) จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> การบริหารงานทรัพยากรบุคคล การจัดซื้อ จัดจ้าง
บริษัท สือเจียจวง เฉิงเฟิง โคเจน จำกัด และบริษัท ถังซาน บ้านปู ฮีท แอนด์ เพาเวอร์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> การบริหารจัดการในเรื่องการขายและรายได้ การปฏิบัติงานและการซ่อมบำรุงอุปกรณ์และเครื่องจักร รวมถึงการบริหารจัดการต้นทุนการผลิต
บริษัท โจวมิง พิค ซีเอสพี จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> การควบคุมและรายงานงบประมาณและการเงิน การบริหารจัดการและการจัดซื้อถ่านหิน
บริษัท บีแอลซีพี เพาเวอร์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารจัดการสัญญา การปฏิบัติตามกฎหมาย และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
บริษัท ไฟฟ้าหงสา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> การบริหารจัดการโครงการทั้งงานเหมืองและไฟฟ้า รวมถึงการบริหารงบประมาณต้นทุน และการควบคุมคุณภาพ การบริหารคลังอะไหล่และวัสดุอุปกรณ์

ทั้งนี้ EY ไม่พบประเด็นข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ จากการสุ่มสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายในบมจ. บ้านปูในบางกระบวนการ โดยภาพรวมการดำเนินการตรวจสอบ มีดังนี้

- แผนการตรวจสอบจัดทำขึ้นตามฐานความเสี่ยง ซึ่งพิจารณาครอบคลุมถึงความเสี่ยงหลักของแต่ละบริษัท และแผนการตรวจสอบดังกล่าว ได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบบมจ. บ้านปู
- มีการจัดทำแนวการตรวจสอบ กระดาษทำการ และรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งนำเสนอประเด็นที่พบต่อผู้บริหาร และผู้บริหารได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุง
- สำนักงานตรวจสอบภายในได้มีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขปรับปรุงประเด็นดังกล่าว และนำเสนอผลการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว
- ตัวอย่างประเด็นที่สำนักงานตรวจสอบภายในบมจ. บ้านปูตรวจพบและอยู่ในระหว่างการแก้ไข ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการต่าง ๆ ของบริษัทฯ บริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า มีดังนี้

- บริษัท บีแอลซีพี เพาเวอร์ จำกัด: ฝ่ายบัญชีไม่ได้ร่วมสังเกตการณ์การทำลายสารเคมีทั้งหมดอายุ และไม่ได้แจ้งกรมสรรพากรพื้นที่ล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน ตามคำสั่งกรมสรรพากร สถานะของประเด็นดังกล่าวอยู่ในระหว่างการติดตามการแก้ไขปรับปรุง สิ้นไตรมาสที่ 3 ของปี 2558
- บริษัท ไฟฟ้าหงสา จำกัด: ไม่มีขั้นตอนเรื่องการบริหารจัดการและการทำลายเศษซาก สถานะของประเด็นดังกล่าว คาดว่าจะเสร็จสิ้น วันที่ 31 สิงหาคม 2558 และจะติดตามการแก้ไขปรับปรุง สิ้นไตรมาสที่ 3 ของปี 2558

13.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอเปเเอส จำกัด (“PwC”) ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ของบริษัทฯ ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ

จากการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญของระบบการควบคุมภายในของกิจการ และไม่ได้ออกรายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในให้กับบริษัทฯ

13.4 หัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ จัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ เพื่อรองรับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2559 เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2559 ได้มีมติอนุมัติแต่งตั้ง นายประพัฒน์ มโนรัตน์ เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เนื่องจากมีคุณสมบัติ วุฒิการศึกษา และประสบการณ์การอบรมที่เหมาะสม เพียงพอต่อการเป็นผู้ควบคุมการปฏิบัติงานดังกล่าว รายละเอียดเกี่ยวกับผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ปรากฏตามเอกสารแนบ 3 "รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน"

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบมจ. บ้านปูเป็นผู้ให้บริการงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ (“สำนักงานตรวจสอบภายในของบมจ. บ้านปู”) ตามสัญญาจ้างบริหาร (Management Service Agreement) ซึ่งครอบคลุมถึงการให้ความช่วยเหลือในการจัดทำแผนการตรวจสอบและดำเนินการตรวจสอบภายใน จากการทำสำนักงานตรวจสอบภายในของบมจ. บ้านปูมีความเชี่ยวชาญ และความเข้าใจในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของธุรกิจโรงไฟฟ้าของบริษัทฯ เป็นอย่างดีจากการเป็นผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทฯ มาโดยตลอด ซึ่งมีคุณสมบัติเป็นผู้ให้บริการให้คำแนะนำด้านการวางแผนการตรวจสอบ และให้บริการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในได้ และสามารถลดต้นทุนด้านการฝึกอบรมพนักงานได้ในระยะเวลายาวนาน ซึ่งจะเสริมสร้างประสิทธิภาพของงานการตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทฯ โดยสำนักงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะทำหน้าที่ตรวจสอบภายในร่วมกับสำนักงานตรวจสอบภายในของบมจ. บ้านปูสำหรับการตรวจสอบระบบทั่วไปของบริษัทฯ แต่สำหรับการตรวจสอบรายการระหว่างกัน ฝ่ายตรวจสอบ

ภายในของบริษัทฯ จะเป็นผู้ตรวจสอบรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยด้วยตัวเอง และจะเป็นผู้ทำหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2558 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2558 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติอนุมัติแผนการตรวจสอบและงบประมาณของสำนักงานตรวจสอบภายในประจำปี 2559 และได้รับทราบการรายงานผลการตรวจสอบภายในและผลการติดตามการตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2558

ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้มีการประสานงานร่วมกับสำนักงานตรวจสอบภายในของ บมจ. บ้านปู ในการติดตามการแก้ไขปรับปรุงประเด็นที่สำนักงานตรวจสอบภายในของ บมจ. บ้านปู ตรวจพบ และอยู่ในระหว่างการแก้ไข และได้รายงานผลการติดตามตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2558 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2558 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2558 ดังนี้

- บริษัท บีแอลซีพี เพาเวอร์ จำกัด: กรณีที่ฝ่ายบัญชีไม่ได้ร่วมสังเกตการณ์การทำลายสารเคมีทั้งหมดอายุ และได้แจ้งกรมสรรพากรพื้นที่ล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน ตามคำสั่งกรมสรรพากร

ผลการติดตาม: บริษัท บีแอลซีพี เพาเวอร์ จำกัด ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว ดังนี้

- (1) ฝ่ายบัญชีได้มีการสื่อสารภายในเรื่องหน้าที่ความรับผิดชอบในการเข้าร่วมสังเกตการณ์การทำลายทั้งทรัพย์สินและวัสดุหมดอายุ
- (2) ได้ดำเนินการแก้ไขระเบียบปฏิบัติ โดยการเพิ่มหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบัญชีให้เข้าร่วมสังเกตการณ์และต้องแจ้งสรรพากรพื้นที่ล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2558
- (3) ได้ดำเนินการประกาศเรื่องการแก้ไขระเบียบปฏิบัติและสื่อสารให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบในวันที่ 1 ตุลาคม 2558

- บริษัท ไฟฟ้าหงสา จำกัด: กรณีที่ไม่มีขั้นตอนเรื่องการบริหารจัดการและการทำลายเศษซาก

ผลการติดตาม: บริษัท ไฟฟ้าหงสา จำกัด ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว ดังนี้

- (1) ได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการเศษซากและวัสดุคงเหลือ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2558
- (2) ได้ดำเนินการประกาศเรื่องการแก้ไขระเบียบปฏิบัติและสื่อสารให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบในวันที่ 19 ตุลาคม 2558